



ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ И ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЈП „ГРАДСКА
ТОПЛАНА“ Д.О.О. БИЈЕЉИНА
ЗА ПЕРИОД 01.01.2021. ДО 31.12.2021. ГОДИНЕ СА ПЛАНОМ РАДА ЗА
2022. ГОДИНУ

Бијељина, март/април 2022. године

САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ	4
1.1. ОСНИВАЊЕ И РЕГИСТРАЦИЈА	4
1.2. ОСНОВНИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ	5
1.3. ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА	5
1.4. НОРМАТИВНА ОСНОВА ОРГАНИЗОВАЊА	5
1.5. ОРГАНИ УПРАВЉАЊА	6
1.6. ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА	7
1.7. ЗАПОСЛЕНИ И КАДРОВСКА СТРУКТУРА	7
2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА	8
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА	8
3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	8
3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	9
3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	11
3.4. ЗАЛИХЕ	11
3.5. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ	12
3.6. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА	13
3.7. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА	13
3.8. ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА	13
3.9. ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	14
3.10. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	14
4. НОРМАТИВНО - ПРАВНА АКТИВНОСТ	14
5. МАТЕРИЈАЛНО - ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ	15
6. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ И ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА	15
7. МЈЕРЕ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, ЗАШТИТЕ НА РАДУ И ЗАШТИТА ОД ПОЖАРА	15
8. АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ	16
9. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	17
10. СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА	18
10.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	18
10.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	19
10.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	19
11. ФАКТУРИСАНИ ПРИХОДИ	19
12. СТРУКТУРА ПРИХОДА И УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ У ОДНОСУ НА ПЛАН ЗА 2021. ГОДИНУ	20
13. ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ	21
13.1. ПРЕГЛЕД СТРУКТУРЕ ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА У ОДНОСУ НА 2021. ГОДИНУ	22
14. РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	23
15. ПРЕГЛЕД ОСТВАРЕНОГ ГУБИТКА У 2021. ГОДИНИ	24
16. СТАЛНА ИМОВИНА	24
17. ЗАЛИХЕ	25
18. ПОТРАЖИВАЊА, ГОТОВИНА И ПЛАСМАНИ	25
19. УКУПНА АКТИВА ПРЕДУЗЕЋА	25
20. УКУПНА ПАСИВА ПРЕДУЗЕЋА	26

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

21. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА.....	26
21.1. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКЕ РАВНОТЕЖЕ	27
21.2. ЛИКВИДНОСТ	29
21.3. СОЛВЕНТНОСТ.....	31
21.3. ЗАДУЖЕНОСТ.....	32
22. ИМОВИНСКИ ПОЛОЖАЈ ДРУШТВА.....	32
22.1. СТРУКТУРА ИМОВИНЕ.....	32
23.1. ПРОФИТАБИЛНОСТ ПРЕДУЗЕЋА	34
23.2. РЕНТАБИЛНОСТ	34
24. ЗАКЉУЧАК са кратким освртом на најважније догађаје.....	35
ПЛАН РАДА ЗА 2022. ГОДИНУ	37
1. ВИЗИЈА, МИСИЈА И ЦИЉ ПРЕДУЗЕЋА.....	37
1.1. МИСИЈА.....	37
1.2. ВИЗИЈА	38
1.3. ЦИЉЕВИ	38
2. ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ у 2022. години	38
2.1. ЗАМЈЕНА ДИЈЕЛА ДОТРАЈАЛЕ ТОПЛОВОДНЕ МРЕЖЕ	38
2.2. ПОСЛОВИ НА ПРИКЉУЧКУ НОВИХ ОБЈЕКТА	39
2.3. АКТИВНОСТИ НА ЛОКАЦИЈАМА ГДЈЕ СМО У ТОКУ ПРЕТХОДНЕ ГРЕЈНЕ СЕЗОНЕ ИМАЛИ ХИТНЕ ИНТЕРВЕНЦИЈЕ НА ТОПЛОВОДНОЈ МРЕЖИ	39
2.4. АКТИВНОСТИ НА ПРОШИРЕЊУ ТОПЛОВОДНЕ МРЕЖЕ.....	39
2.5. АКТИВНОСТИ УПРАВЕ ПРЕДУЗЕЋА	39
2.6. АКТИВНОСТИ ОРГАНА УПРАВЉАЊА	40
3. АНАЛИЗА СТАЊА ПРЕДУЗЕЋА	40
4. НАЧИН СТИЦАЊА ПРИХОДА	41
5. ЗАКЉУЧАК.....	41

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Оснивање и регистрација

СО Бијељина на сједници одржаној 23.05.2002. године донијела је Одлуку о оснивању ЈП „Градска топлана“ Бијељина. Након Одлуке о оснивању предузећа, дана 08.07.2004. године донијета је и Одлука о измјенама и допунама Одлуке о оснивању ЈП „Градска топлана“ којом је дефинисана организација и дјелатност предузећа.

Сједиште фирме регистровано је у улици Милоша Црњанског бб, Бијељина. Оснивач предузећа је Град Бијељина.

Као самостално предузеће послује од 08.07.2004. године. До тог периода предузеће је функционисало у оквиру ОЈДП „Комуналац“.

Ј.П. за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Бијељина, уписано је у Основном суду у Бијељини, у регистарски уложак број 1-5702, дана 4.8.2004. године.

Од оснивања па до 2010. предузеће је било у правној колизији (предузеће је основала општина Бијељина, а својина над капиталом је била 100% државна).

Статус предузећа правно је ријешен доношењем Закона о преносу својине на капиталу РС у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број: 50/2010 од 04.06.2010. године), на основу којег је предузеће прешло у власништво локалне самоуправе. Све статусне промјене у складу са законом су извршене.

СО Бијељина је 15. јуна 2011. године донијела Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о оснивању ЈП „Градска топлана“ чијим се чланом 1. Одлуке оснива јавно предузеће као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу. Предузеће послује под називом: Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ д.о.о Бијељина.

Скраћена ознака фирме је ЈП “Градска топлана“ д.о.о. Бијељина.

Управа ЈП „Градска топлана“ д.о.о. у складу са одредбама члана 21. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник Републике Српске“ број 75/2004), израђује и надгледа реализацију свих законских аката везаних за регистровану дјелатност, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и прописима о рачуноводственим и ревизијским стандардима Републике Српске.

Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-рег-21-001 061 од 19.10.2021. године уписана је промјена лица овлашћеног за заступање, па је као вршилац дужности директора предузећа уписан Раде Хаџи-Стевић, дипломирани правник из Бијељине.

1.2. Основни идентификациони подаци

Назив предузећа: Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ д.о.о Бијељина.

Скраћени назив предузећа:

ЈП „Градска топлана“ д.о.о. Бијељина.

Сједиште предузећа: Милоша Црњанског бб, Бијељина.

Матични број предузећа је: 01982249, према рјешењу о регистрацији МБС:1-5702.

Пореска управа Републике Српске издала је потврду о регистрацији пореског обвезника и додијелила јединствени идентификациони број: 4402021610009.

Управа за индиректно опорезивање БиХ је увјерењем додијелила предузећу идентификациони ПДВ број: 402021610009.

1.3. Дјелатност предузећа

Према рјешењу о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Рег-11-000 414 од 01.09.2011. године и рјешењу о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Рег-20-000 550 од 07.08.2020. године, уписана дјелатност предузећа је:

- 35.30- Производња и снабђевање паром и климатизација,
- 38.21- Обрада и одлагање неопасног отпада,
- 42.21- Изградња цјевовода за течност и гасове,
- 43.22- Увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију,
- 46.74- Трговина на велико робом од метала, инсталационим материјалом, уређајима и опремом за водовод и гријање
- 49.41- Друмски превоз робе,
- 49.50- Цјевоводни транспорт,
- 71.12- Инжењерске дјелатности и с њима повезано техничко савјетовање и др.
- 81.22- Остале дјелатности чишћења зграда и објеката.

1.4. Нормативна основа организовања

На основу члана 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Република Српске“ број 75/2004 и 78/2011) и члана 442. Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број:127/2008), Скупштина Јавног предузећа „Градска топлана“ д.о.о. Бијељина на сједници одржаној дана 21.12.2011. године усвојила је „Статут“ Јавног предузећа „Градска топлана“ д.о.о. Бијељина којим се дефинише:

- Правна форма, фирма, сједиште и матични број предузећа,
- Правни промет, заступање, представљање и потписивање предузећа,
- Дјелатност предузећа,

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

- Организација предузећа,
- Основни капитал,
- Повећање и смањење основног капитала,
- Резерве предузећа,
- Управљање предузећем,
- Сукоби интереса,
- Етички кодекс,
- Начин промјене облика предузећа,
- Вријеме на које је предузеће основано и престанак предузећа,
- Заштита животне средине,
- Учешће запослених,
- Пословна тајна,
- План пословања,
- Рачуноводствено - ревизијски стандарди,
- Одбор за ревизију,
- Одјељење за интерну ревизију,
- Јавне набавке,
- Расподјела добити и покриће губитка,
- Недопуштене и ограничене активности,
- Начин промјене облика,
- Општи акти,
- Прелазне и завршне одредбе,
- и друга питања од значаја за рад предузећа.

Статутом је предвиђено да се општим актима предузећа сматрају: статут, правилници, пословници, упутства, одлуке и сл. Сви општи акти морају бити усклађени са Статутом предузећа, а сва појединачна акта усаглашена са општим актима предузећа.

За регулисање појединих питања која су битна за функционисање предузећа донесени су сљедећи правилници:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним стањем,
- Правилник о рачуноводству,
- Правилник о рачуноводственим политикама ,
- Пословник о раду Надзорног одбора,
- Правилник о раду и други.

Велики број активности које спроводи предузеће регулишу се појединачним одлукама органа управљања предузећа у складу са њиховим надлежностима.

1.5. Органи управљања

Предузећем управљају:

1. Скупштина предузећа,
2. Надзорни одбор и
3. Управа предузећа



Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

У Статуту предузећа децидно су дефинисане надлежности појединачно за сваки орган управљања.

Одлуком о именовању чланова Надзорног одбора број 50/21 од 01.11.2021. године коју је донијела Скупштина предузећа чланови Надзорног одбора су:

1. Амир Мусић- председник,
2. Јован Млађеновић –члан и
3. Данијел Ђукић-члан.

1.6. Организација предузећа

Статутом предузећа дефинисана је макро организација предузећа коју чине:

1. Управа предузећа,
2. Сектор за економско-правне послове и
3. Производно-технолошки сектор.

Управу чини:

1. Директор предузећа и
2. Извршни директори.

Економско-правни сектор чине:

1. Економско- комерцијална служба и
2. Правна служба.

Производно-технолошки сектор чине:

1. Служба комуналних послова и
2. Служба инсталација гријања

Директор предузећа утврђује унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у предузећу.

1.7. Запослени и кадровска структура

Према подацима из кадровске евиденције за посматрани пословни период предузеће је исказало на крају извјештајног периода просјечан број запослених радника од 32. У следећој табели (табела 1) приказан је број радника према квалификационој структури:

Квалификациона структура	Број радника
НК	1
КВ - III	15
ССС - IV	4
ВКВ	2
ВШС	1
ВСС	9
УКУПНО	32

Табела бр.1

2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА

Финансијски извјештаји предузећа су припремљени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Полазни оквир за састављање финансијских извјештаја предузећа чине позитивни законски прописи Републике Српске, усвојени МСФИ и МРС. Пословни догађаји и трансакције класификоване су према Правилнику о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство.

За израду финансијских извјештаја за 2021. годину активирани су сљедећи Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди:

- МСФИ 1 Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања,
- МСФИ 2 Залихе,
- МСФИ 3 Пословне комбинације,
- МСФИ 4 Уговор о осигурању,
- МРС 1 Презентација финансијских извјештаја,
- МРС 2 Залихе,
- МРС 7 Извјештај о новчаним токовима,
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
- МРС 10 Догађаји након дана билансирања,
- МРС 12 Порез на добит,
- МРС 14 Извјештавање по сегментима,
- МРС 16 Некретнине, постројења, опрема,
- МРС 18 Приходи,
- МРС 19 Примања запослених,
- МРС 21 Ефекти промјене курсева страних валута,
- МРС 23 Трошкови позајмљивања,
- МРС 24 Објелодањивање о повезаним странама,
- МРС 36 Обезврјеђење средстава,
- МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства,
- МРС 38 Нематеријална средства и
- МРС 40 Улагања у некретнине.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су права и друга неопипљива средства која правно лице користи у испоруци услуга над којим предузеће има контролу и од којег се очекују будуће економске користи.

Нематеријална улагања чине:

- улагање у концесије,
- улагање у развој нових производа и унапређење постојећих,
- улагање у научно-техничка знања,
- улагања у набавку лиценци или стицање права на интелектуалној својини и
- улагања у истраживање тржишта.



Мјерење приликом и након почетног признавања дугорочне нематеријалне имовине вршено је методом набавне вриједности. Нематеријална стална средства се амортизују на основу процијењеног вијека употребе, односно на основу процјене притицања економских користи по основу њиховог кориштења. Вијек трајања средства се процјењује приликом сваке набавке. Амортизација нематеријалних средстава се врши линеарном методом. За нематеријална средства чији је вијек трајања немогуће утврдити, обавезно се врши тестирање средства на умањење, упоређивањем његовог надокнадивог и књиговодственог износа. Тестирање на умањење се врши најмање на сваки дан биланса стања.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су средства која правно лице држи за кориштење у испоруци услуга, изнајмљивање другима или за административне и друге сврхе за које је вјероватно да ће будуће економске користи повезане с тим средством притицати у правно лице и да се набавна вриједност (цијена коштања) тог средства може поуздано одмјерити.

Средство ће бити признато као некретнина, постројење и опрема и када се зна да то средство неће директно повећавати будуће економске користи, али је набавка тог средства неопходна да би се добиле економске користи од других средстава.

У опрему сврставају се и резервни дијелови када се исти користе уз опрему и када се очекује да ће њихова употреба бити дужа од једне године.

Некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују и исказују по трошку набавке.

Трошак набавке некретнине, постројења и опреме сачињавају:

- фактурна вриједност добављача,
- трошкови превоза, укључујући и властити превоз,
- трошкови припреме мјеста,
- трошкови шпедитера, ако се стално средство набавља из иностранства,
- увозне дажбине (царине и др.),
- неповратни порези и друге дажбине,
- трошкови монтаже и друге накнаде,
- трошкови утовара, претовара, истовара и сл.,
- интерни трошкови,
- остали трошкови директно и искључиво везани за довођење средстава у радно стање за намјерану употребу.

У трошак набавке некретнине, постројења и опреме се урачунавају и трошкови позајмљивања везани за набавку конкретног средства до момента довођења средстава у стање за употребу.

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цијени коштања, под условом да није већа од нето продајне вриједности. Почетно исказивање некретнине, постројења и опреме врши се по набавној вриједности (цијени коштања) док се накнадни издаци, према општем принципу признавања, дефинисаном у параграфу 7. МРС 16, накнадна улагања у ставку некретнина, постројења и опреме, могу капитализовати, односно укључити у књиговодствену вриједност средства, ако и само ако:

- је вјероватно да ће будуће економске користи повезане са накнадним улагањима притицати у правно лице; и
- ако се набавна вриједност (цијена коштања) накнадних улагања може поуздано одмјерити.

Трошкови свакодневног одржавања некретнина, постројења и опреме се не капитализују, већ представљају расход периода. Изузетно, новоуграђени резервни дијелови и улагање у средство се може капитализовати уколико ће такво улагање:

- продужити корисни вијек употребе средства,
- повећати његов капацитет,
- доградња дијелова значајно побољшати квалитет услуга, и
- значити усвајање нових пословних услуга које омогућује значајно смањење претходно процијењених трошкова.

С обзиром да замјена резервног дијела доводи до промјене књиговодствене (садашње) вриједности средства, потребно је преиспитати процјењени корисни вијек употребе средства, јер од њега зависи обрачун амортизације. Накнадно вредновање средства се врши према моделу ревалоризације. Према моделу ревалоризације, након почетног признавања по набавној вриједности, некретнине, постројења и опреме чија се фер вриједност може поуздано одмјерити, обухватају се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Основни принципи приликом примјене политике ревалоризације су:

- фер вриједност земљишта и зграда утврђује се процјеном, коју врше стручно оспособљени процјењивачи, на бази тржишних доказа;
- фер вриједност постројења и опреме врше стручно оспособљени процјењивачи или запослена стручна лица у предузећу која именује директор одлуком;
- учесталост ревалоризовања зависи од промјена фер вриједности некретнина, постројења и опреме које се процјењују;
- када се књиговодствена вриједност повећава, као резултат ревалоризације, то повећање се евидентира као ревалоризациона резерва;
- када се књиговодствена вриједност средства смањи услед ревалоризације, то смањење треба признати као расход. Међутим, смањење треба директно књижити на терет ревалоризационих резерви, до износа постојеће ревалоризационе резерве који се односи на то средство;
- позитивни и негативни ефекти процјене различитих ставки средства не могу се међусобно пребијати, већ се одвојено евидентирају;
- у оквиру рачуна ревалоризационих резерви предузеће је дужно да обезбиједи аналитику ревалоризационих резерви.

Цјелокупна ревалоризациона резерва, формирана за конкретно средство се може пренијети на нераспоређену добит приликом продаје, расходовања или отуђења тог средства. Кориштењем средства у предузећу, износ реализоване ревалоризационе резерве која може да се пренесе на нераспоређену добит, чини разлика између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној вриједности (цијени коштања) средства. Амортизација се обрачунава за ставке некретнине, постројења и опреме који су признати као стално средство и који имају ограничен вијек употребе. Амортизација се не обрачунава за средство, које је класификовано као средство које се држи за продају или док чини дио расположиве групе класификоване као група која се држи за продају. Амортизациони период почиње од момента када је средство расположиво за коришћење, што значи да обрачуну амортизације не подлијежу некретнине, постројења и опрема у припреми. За дан почетка обрачуна амортизације примјењује се слиједеће правило:

- ако је средство стављено у употребу од 01. до 15. у мјесецу, обрачун амортизације

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

- почиње од првог дана тог мјесеца;
- ако је средство стављено у употребу у периоду од 16. до краја мјесеца, обрачун амортизације почиње од првог дана наредног мјесеца.

Амортизација се врши све до искњижавања, чак иако се у неком периоду средство не користи, осим ако није потпуно амортизовано. Обрачун амортизације престаје када је средство отуђено на било који начин, када је у потпуности отписано и када је рекласификовано као стално средство намјењено продаји, у складу са МСФИ 5. Корисни вијек употребе утврђује се процјеном. Процјена корисног вијека употребе средства врши се на основу професионалног просуђивања на основу искуства предузећа са сличним средствима у претходном периоду и искључиво зависи од пословне политике предузећа са набавком и трошењем конкретних средстава. Приликом обрачуна амортизације примјењује се пропорционални (линеарни) метод обрачуна амортизације, што значи да се користи једна утврђена стопа током цијелог процијењеног корисног вијека употребе средства.

Стопа амортизације израчунава се на основу процијењеног вијека употребе који је изражен бројем година, на следећи начин: (годишња стопа=100/број година %).

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане предузеча чини:

- учешће у капиталу других правних лица,
- дугорочне хартије од вриједности,
- дугорочни кредити, и
- остали дугорочни пласмани.

Почетна процјена се врши по њиховој набавној вриједности која представља поштену надокнаду која је дата за њих док се накнадно признавање врши по ревалоризованој или процијењеној вриједности.

3.4. Залихе

У домену политике залиха материјала спада:

- утврђивање политике набавне вриједности залиха,
- дефинисање цијена по којима се воде залихе,
- метод обрачуна вриједности излаза залиха,
- елиминисање скривених губитака у залихама.

Залихе предузећа представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга а то су залихе:

- основног и помоћног материјала (угаљ),
- резервних дијелова,
- ауто-гума,
- ситног инвентара у употреби.

Залихе основног и помоћног материјала исказују се по набавној вриједности у складу са МРС 2-залихе.

Набавну вриједност материјала чини:

- фактурна вриједност добављача умањена за све попусте,
- царине и пореске дажбине,
- трошкови превоза, осигурања и шпедитерске услуге,
- други трошкови који су настали до довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза утрошка залиха материјала врши се по методи просјечне пондерисане цијене која се стално и аутоматски израчунава. Залихе резервних дијелова и ауто гума се исказују по набавној вриједности која обухвата фактурну цијену добављача увећану за трошкове набавке. Издавање резервних дијелова се врши по просјечним пондерисаним цијенама и њихов отпис се врши одмах у истом обрачунском периоду. На дан биланса такође се врши поређење цијена материјала на залихи са набавним цијенама на тржишту и ако се утврди да је цијена материјала на залихи по којој се води у књиговодству већа од тржишне цијене на дан биланса врши се смањење вриједности материјала на терет расхода. Стварима ситног инвентара сматрају се предмети чији је вијек употребе краћи од једне године. Терешење трошкова приликом стављања ситног инвентара у употребу обавља се методом једнократног отписа. Искњижавање ситног инвентара се врши када је средство расходовано.

3.5.Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања предузећа обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје роба и услуга. Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност из фактуре исказује у иностранској валути врши се прерачунавање у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције, а на дан биланса прерачунава се према важећем курсу а курсне разлике признају се као приход или расход обрачунског периода. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспјећа односно продаје до године дана од дана чинидбе односно дана биланса. Краткорочни пласмани који се не држе ради трговања исказују се по амортизованој вриједности не узимајући у обзир намјеру предузећа да их држи до доспјећа. Потраживања се процјењују по номиналној вриједности, умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована.

Директан отпис ненаплаћених потраживања подразумијева да се врши коначан појединачан отпис вриједности потраживања на основу вјеродостојног документа (изгубљен судски спор, ликвидација дужника, корекција по записнику о усклађивању потраживања која су у корист дужника и сл.) на терет расхода. Индиректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразумијева исправка потраживања на терет расхода, онда када је немогуће предвидјети која конкретна потраживања неће бити наплаћена у тренутку израде биланса. Процјену ненаплативости потраживања врши Управа предузећа на основу објективних информација произашлих из озбиљне анализе засноване на искуству из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације. Индиректно умањење потраживања вршиће се методом процјењивања крајњег салда рачуна исправке вриједности потраживања, који индиректно коригује рачун потраживања на процијењену фер вриједност. Исправка вриједности потраживања израчунаваће се по методи застарјелости потраживања. Исправка вриједности ће се вршити за сва потраживања за која Управа процјени да су ненаплатива, а која не прелазе крајњи рок застаре у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

3.6. Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извјештаје једног или више претходних периода због које се ти претходно објелодањени финансијски извјештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8. Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ грешке врши корекција почетног стања пренијетог резултата, односно одговарајућа позиција биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извјештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима. Материјално безначајне грешке признају се као приход или као расход текућег периода. Материјалност грешке процјењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена.

3.7. Признавање прихода

Приходи предузећа обухватају сву фактурисану продају извршених услуга као и прихода од основних средстава, субвенција, донација и враћених дажбина по основу остварене продаје, приходе од активирања учинака, од доприноса и чланарина као и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате. Добици представљају приходе који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације. Приходе представљају и остала примања по основу наплате отписаних потраживања, камата на депозит, курсне разлике и друге финансијске приходе.

3.8. Признавање расхода

Расходи предузећа обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке.

Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста и представљају:

- трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења,
 - нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет предузећа,
 - трошкови амортизације се обрачунавају по пропорционалним стопама које се утврђују на основу корисног вијека основних средстава и њихове садашње вриједности,
 - трошкови производних услуга и нематеријалних трошкова обрачунавају се на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за поједине нематеријалне трошкове,
 - трошкови пореза и доприноса се признају на основу издатака у складу са обавезама утврђеним законом,
 - трошкови позајмљивања настају у вези позајмица финансијских средстава и обухватају камате на дозвољена прекорачења на жиро рачуну и краткорочне позајмице, трошкове финансијског лизинга и курсне разлике.
- Ови трошкови се признају као расход периода у коме су настали.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама предузећа сматрају се:

- дугорочне обавезе (кредити), хартије од вриједности и остале дугорочне обавезе,
- краткорочне обавезе (краткорочни кредити), обавезе према добављачима, обавезе за порезе и доприносе, обавезе за плате и доприносе и порез на плате те остале краткорочне обавезе (доспјећа у року до годину дана, односно од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса).

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу у циљу предаје готовине или другог финансијског средства другом правном лицу или размјене финансијских инструмената. Почетно признавање финансијских обавеза врши се по њиховој набавној вриједности у коју су укључени и трошкови њиховог прибављања. Смањење обавеза се врши директним отписом.

4.0. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктурирања предузећа, за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја за које је вјероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи ради њиховог измиривања и који се могу поуздано процјенити (нпр. спорови у току) као и резервисања за издате гаранције и друга јамства. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Дугорочна резервисања се признају у случајевима:

- обавеза насталих као резултат ранијих обавеза;
- обавеза које ће настати у будућем периоду;
- обавеза које се могу поуздано процјенити.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје а такође резервисање се не признаје ни за будуће пословне губитке. Сви ови трошкови се прате аналитички по врстама и намјени и приликом сваког билансирања врши се њихово преиспитивање.

4. НОРМАТИВНО - ПРАВНА АКТИВНОСТ

Поред постојећих нормативних аката, у извјештајном периоду у складу са законом израђени су следећи акти :

- Пословник о раду Надзорног одбора
- Одлука о измјенама и допунама Правилника о раду и платама
- Програм мјера заштите животне и радне средине- доноси се за сваку пословну годину;
- Програм и план обуке и провјере обучености из области заштите на раду и заштите од пожара- доноси се за сваку пословну годину;
- План набавке и извора финансирања – доноси се за сваку пословну годину;
- Употребне дозволе и атести за објекте, постројења, машине, уређаје, опрему и алат које издају овлаштени органи и организације у прописаним роковима.

У складу са буџетом Управа предузећа је водила рачуна о заштити и побољшању животног стандарда радника кроз исплате топлог оброка, регреса за годишњи одмор, колективно осигурање од несреће на раду и др.

Тakoђе, радницима је омогућено стицање потребних лиценци за рад у складу са важећим прописима, као и полагање стручних атеста које су дужни имати.

5. МАТЕРИЈАЛНО - ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ

У складу са важећим прописима о јавним набавкама роба, услуга и уступања радова, ЈП „Градска топлана“ д.о.о. је у извјештајном периоду вршила потребну набавку материјала, техничких средстава, резервних дијелова, алата за рад и друге опреме. План набавке у пословној 2021. години базиран је на показатељима пословања у претходним годинама као и приходима који су се очекивали у извјештајном периоду. Све планиране набавке затворене су из текућег пословања.

Имајући у виду да ЈП „Градска топлана“ д.о.о није располагала са финансијским средствима неопходним за значајније инвестиције када је у питању реконструкција постојећих постројења као и проширење капацитета за које већ одраније постојала потреба, и за које је исто тако требало конкретније планирати средства у складу са урађеном студијом топлификације града, намеће се потреба да се приликом будућег планирања инвестиција као извор финансирања предвиди буџет Града и или републички буџет у дијелу предвиђеном за рјешавање комуналне инфраструктуре. Поред наведеног, приликом будућег планирања инвестиција мора се имати у виду још једна специфичност, а то је да ЈП „Градска топлана“ д.о.о. чији је оснивач Град Бијељина, не посједује своју сопствену имовину веће вриједности када су у питању непокретности (земљиште, зграде и друго) на основу којих би могла ући у кредитно задужење ради обезбјеђења средстава за веће инвестиције. Такође, у сарадњи са градом Бијељина неопходно је покушати пронаћи стратешког партнера за одређена рјешења система даљинског гријања у складу са датим рјешењима у студији топлификације Града Бијељина.

6. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ И ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА

Када су у питању значајније инвестиције, прије свега оне које се односе на проширење капацитета топлане (снаге котлова) и топоводне мреже, већ је речено да „Градска топлана“ д.о.о. није била у могућности обезбједити изворе финансирања без локалне самоуправе као најзначајнијег стратешког партнера у топлификацији града.

Предузеће је у пословној 2021. години планирало наставити капитални ремонт котловског постројења, замјенити систем за хемијску припрему воде, замјенити измјењиваче, замјенити градске циркулационе пумпе, извршити модернизацију укупног производног система.

7. МЈЕРЕ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, ЗАШТИТЕ НА РАДУ И ЗАШТИТА ОД ПОЖАРА

У складу са донешеним годишњим програмом мјера и активности на заштити животне и радне средине, предузеће је спровело следеће мјере:

- физичког обезбјеђења објекта и имовине предузећа,
- одржавање хигијене радних просторија, чистоће производног погона и круга ЈП „Градска топлана“ д.о.о.,
- обезбјеђење мјера личне и колективне заштите на раду, путем обавезне примјене личних заштитних средстава и опреме,
- обучавање и оспособљавање свих запослених радника у предузимању мјера заштите на

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

раду,

- провођење мјера заштите од пожара, набавке средстава и опреме за гашење пожара и обуке свих запослених на примјени мјера противпожарне заштите,
- извршење редовне контроле исправности котлова и опреме на истим (сигурносни вентили, екранских цијеви, пламенице и сл.) у складу са прописима и налозима републичког инспектора за парне котлове,
- преглед исправности и других ситних уређаја,
- извршени специјалистички прегледи свих радника распоређених на радним мјестима са посебним условима на раду (котлари, помоћни котлари, руковаоц-возач УЛТ-а, бравар и електричар на одржавању и др).

8. АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ

У овом извјештају биће обрађени основни пословни токови и други послови везани за финансије предузећа у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године. Када је у питању овај извјештај посебна пажња ће се обратити на остварене приходе, расходе, те финансијски резултат као и свеукупну анализу пословања предузећа ЈП „Градска топлана“ доо Бијељина у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године. Извјештај представља годишњи извјештај ЈП "Градска топлана" доо Бијељина.

Сви финансијски извјештаји предузећа за обрачунски период 01.01.-31.12.2021. године у потпуности су урађени у складу са Закона о рачуноводству и ревизији РС и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) и тумачењима Међународног одбора за рачуноводствене стандарде (ИАСБ).

Финансијски извјештаји предузећа сачињени су по начелу стварног трошка. Рачуноводствене политике досљедно су примјењиване у свим периодима представљеним у овим финансијским извјештајима и у складу су с рачуноводственим политикама кориштеним у претходној години.

Активности предузећа у извјештајном периоду:

- Грејна сезона је трајала 184 дана,
- Гријано је просјечно између 59.000 м² и 60.000 м² стамбеног и пословног простора,
 - Гријано је просјечно 3.437 м² школског простора и простора дјечијег обданишта,
 - Број корисника стамбеног простора кретао се од 930 до 960 стамбених јединица и 50-60 пословних једница,
- У 2021. години предузеће је уредно извршило своје услуге корисницима градског гријања,
 - Фактуре су уредно испоручене корисницима наших услуга,
 - Цјелокупно пословање предузећа праћено је пословном документацијом, у складу са законом и Статутом предузећа као и другим актима донијете су одређене одлуке, рјешења и сл,
 - Проведени су сви тендери у складу са Законом о јавним набавкама БиХ,
 - Сви корисници који на вријеме нису измиривали своје обавезе уредно су тужени, што је нарочито интензивирано крајем 2021. године када је поднијето више десетина тужби и приједлога за извршење,

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

- Интензивно се радило на наплати старих потраживања и свакодневно се радило на интензивирању наплате текућих,

- Акти предузећа усклађивани су са законским и подзаконским и другим прописима.

9. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

Када су у питању приходи предузећа они се остварују кроз основну дјелатност предузећа, тј. испоруку топлотне енергије корисницима гријања, те приходе по другим основама, као што су приходи од укључења на топловодну мрежу, приходе од искључења са топловодне мреже, приходе од поправки на топловодној мрежи, приходи од закупа, приходе по основу донација и друге врсте прихода који представљају додатне изворе средстава.

Приходи од пружених услуга признају се у билансу успјеха по степену довршености. Степен довршености мјери се као однос трошкова насталих до датума биланса и планираних укупних трошкова из уговора. Приходи од продаје из осталих активности признају се у билансу успјеха, искључујући ПДВ у тренутку испоруке производа купцу. Купцима се у обрачунском периоду испостављају фактуре и на основу истих које купац није оспорио признаје се приход предузећа од основне дјелатности.

Износ прихода се може поуздано измјерити на основу фактуре, уговора или наплаћеног износа.

Приходи од камата су признати на основу наплаћеног прихода који се односи на затезне камате.

У овом дијелу извјештаја базираћемо се на оствареним приходима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године. Први дио овог поглавља односи се на врсту остварених прихода док у другом дијелу дајемо преглед фактурисаних услуга физичким и правним лицима.

Остварени укупан приход у обрачунском периоду у 2021. години, износи **1.320.524,00** КМ, што у односу на исти период претходне године, представља увећање у износу од 104.431,00 и то:

Опис	Текућа година	Претходна година	Одступање	%
1	2	3	(2-3)	(2:3)*100
УКУПНИ ПРИХОДИ	1.320.524,00	1.216.093,00	104.431,00	108,59
Пословни приходи	1.293.944,00	1.194.991,00	98.953,00	108,28
Приходи од испоруке топлотне енергије	957.682,00	967.747,00	10.065,00	98,96
Приходи од поправки, укључења и искључења	9.598,00	5.434,00	4.164,00	176,63
Приходи од донација Града Бијељина	311.000,00	185.485,00	125.515,00	167,67
Приходи од фондова	7.249,00	-	7.249,00	
Остали послов. приходи(ене.сагла.,фина. мреже и	8.415,00	36.325,00	27.910,00	23,17

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

повећа.ври.инве.имовине)				
Финансијски приходи	3.035,00	12.339,00	9.304,00	24,60
Приходи од камата	3.035,00	12.339,00	9.304,00	24,60
Остали финан.приходи (депозит-суд, по су.рјеш.)	-	-	-	
Остали приходи (отпис потраживања, исправке, усклађивање имовине и сл.)	23.545,00	8.763,00	14.7820,00	268,69

Табела бр. 2. Преглед прихода

У табели бр.3 слиједи упоредни приказ остварених прихода у 2020. и 2021.години:

Р.број	Позиција	Текућа година		Претходна година			Индекс
		2	3	4	5	6	
	1	Износ у КМ	%	Износ у КМ	%	2/4*100	
1.	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1.293.944,00	97,99	1.194.991,00	98,26	108,28	
2.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.035,00	0,23	12.339,00	1,01	24,60	
3.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	23.545,00	1,78	8.763,00	0,73	268,69	
4.	УКУПНИ ПРИХОДИ	1.320.524,00	100,00	1.216.093,00	100,00	108,59	

Табела бр. 3. Упоредни приказ прихода 2020. и 2021.година

Остварен је приход у структури од:

-97,99% основне активности и

-2,01 % остали приходи

Из горе наведеног видимо да укупно остварени приходи у обрачунском периоду тј. у 2021. години износе 1.320.524,00КМ, што је у односу на исти период претходне године повећање за 8,59 %.

10. СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА

Укупни приходи пословања износе..... 1.320.524,00КМ

10.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Укупни пословни приходи износе..... 1.293.944,00КМ

Структура пословних прихода је следећа:

1) приходи од услуга испоруке топлотне енергије физичким и правним лицима износе

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

- 957.681,00 и они чине 74,01 % укупних пословних прихода,
2) приходи од укључења, искључења и поправки износе 9.598,00 КМ и они чине 0,74 % укупних пословних прихода,
3) приходи од дотација од стране Града Бијељина износе 311.000,00 и они чине 24,04% укупних пословних прихода
4) приходи од фондова износе 7.249,00 и они чине 0,56 % укупних пословних прихода
5) остали пословни приходи износе 8.415,00КМ и чине 0,65 % укупних пословних прихода.
У остале пословне приходе спадају приходи од издавања енергетске сагласности, приходи од финансирања мреже и сл.

10.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у 2021. години износили су..... 3.035,00КМ
Финансијски приходи односе се највећим дијелом на приходе од затезних камата .

10.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2021. години износили су 23.545,00 КМ
Остали приходи се односе на приходи од усклађивања вриједности имовине, отпис потраживање , усклађивање рачуноводствених политика и сл.

11. ФАКТУРИСАНИ ПРИХОДИ

У периоду од 01.01.2021.до 31.12.2021.године за основну дјелатност, односно испоруку топлотне енергије, укупно је фактурисано 957.682,00 КМ, што просјечно на бази шест мјесеци износи 159.614,00 КМ.

МЈЕСЕЦ	ФИЗИЧКА ЛИЦА	ПРАВНА ЛИЦА
ЈАНУАР	109.206,00	42.637,00
ФЕБРУАР	109.024,00	42.145,00
МАРТ	108.702,00	40.508,00
АПРИЛ	56.916,00	21.642,00
ОКТОБАР	58.771,00	23.329,00
НОВЕМБАР	109.187,00	40.397,00
ДЕЦЕМБАР	109.353,00	42.524,00
УКУПНО ФАКТУРИСАНО (на бази шест мјесеци)	661.159,00	253.182,00
ПРОСЈЕЧНО МЈЕСЕЧНО	110.193,00	42.197,00
УКУПНО ФАКТУРИСАНО (за мај, јун, јул, август и септембар мјесец)	Физичка+правна лица 27.602,00	914.341,00 15.739,00

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

УКУПНО ФАКТУРИСАНО (на бази 12 мјесеци)	688.761,00	286.921,00
СВЕУКУПНО	Физичка и правна лица	957.682,00
ПРОСЈЕЧНО МЈЕСЕЧНО (на бази 6 мјесеци)	Физичка+правна лица	159.614,00

Табела бр. 4. Фактурисане услуге испоруке топлотне енергије (физичка и правна лица)

У извјештајном периоду од услуга испоруке топлотне енергије наплаћено је 1.199.805,00 КМ, с тим да су пренесена потраживања за испоруку топлотне енергије из 2020. године у вриједности од 307.049,00,00 КМ.

Укупна потраживања предузећа од испоруке топлотне енергије на дан 31.12.2021. године износе 311.177,00 КМ и то:

- дуговања физичких лица 232.679,00КМ
- дуговање правних лица 74.370,00 КМ
- сумњива и спорна потраживања 4.128,00 КМ

Битно је напоменути да се у потраживањима налазе и суме потраживања по тужбама док се процес не оконча.

Након спроведене уобичајене процедуре на наплати потраживања, а све на основу важећих законских прописа корисници који не измирује своје обавезе се уредно утужују. Обавезе према добављачима на дан 31.12.2021. године износи 885.650,00 КМ.

12. СТРУКТУРА ПРИХОДА И УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ У ОДНОСУ НА ПЛАН ЗА 2021. ГОДИНУ

Ред.бр.	Опис	План	Остварено	Индекс %
1.	Приходи од испоруке топлотне енергије	1.571.700,00	957.682,00	60,93
2.	Приходи од укључења, искључења.попра. и сл.		9.598,00	
3.	Приходи од дотација		311.000,00	
4.	Приходи од фондова		7.249,00	
5.	Остали пословни приходи		8.415,00	
6.	Финансијски приходи		3.035,00	
7.	Остали приходи		23.545,00	
8.	УКУПНИ ПРИХОДИ	1.571.700,00	1.320.524,00	84,02

Табела бр. 5. Структура прихода и упоредни показатељи у односу на план за 2021. годину